**Задание № 1 Тесты (20 баллов)**

1. **Какова цель управленческого учета?**
2. проведение анализа безубыточности;
3. учет и калькулирование себестоимости продукции;
4. составление финансовой отчетности;
5. оценка финансового состояния.
6. **Как меняются совокупные переменные затраты при увеличении объёма производства?**
7. увеличиваются;
8. уменьшаются;
9. не изменяются;
10. остаются постоянными.
11. **Что является основным преимуществом закупки «точно в срок»?**
12. тесная взаимосвязь с поставщиком;
13. обеспечивает низкий уровень запасов;
14. цена не имеет значения;
15. экономия на инвестициях.
16. **В каком документе представлена структура и распределение рабочего времени работника:**
17. карточка заказа;
18. хронокарта;
19. табель рабочего времени;
20. ведомость оплаты труда.
21. **Определите величину постоянных накладных расходов, если время работы оборудования – 2000 часов, общие накладные расходы – 160 000 у.е., ставка переменных накладных расходов на 1 ч. работы – 4 у.е.:**
22. 240 000 у.е.;
23. 42 000 у.е.;
24. 220 000 у.е.;
25. 80 000 у.е..
26. **Как называются расходы на производство продукции, кроме прямых материальных и трудовых?**
27. непроизводственные расходы;
28. накладные производственные расходы;
29. непроизводственные накладные расходы;
30. непредвиденные расходы.
31. **Что необходимо выбрать в качестве базы распределения косвенных расходов между отдельными видами продукции (работ, услуг) в материалоемких производствах?**
32. количество изготовленных изделий каждого вида;
33. стоимость материальных ресурсов, необходимых для изготовления каждого вида изделия;
34. количество машино-часов, отработанных оборудованием в связи с производством изделия каждого вида;
35. количество человеко-часов.
36. **На выходе процесса получаются два совместно производимых продукта: А и В, а также один побочный продукт. Продукт В можно отправить на дальнейшую переработку и за счет этого повысить стоимость его реализации. Чтобы менеджеры могли принять обоснованное решение по поводу целесообразности этой дополнительной переработки, укажите, какое одно из следующих положений является релевантным:**
37. доля общих затрат на переработку, начисляемая на продукт В;
38. стоимость реализации продукта А и побочного продукта;
39. количество всех трех продуктов в точке разделения;
40. расходы на дополнительную переработку продукта В и в результате этого прирост выручки от реализации.
41. **Где применяется попроцессный метод учета затрат?**
42. предприятия с единичным типом организации производства, например, в отраслях тяжелого машиностроения;
43. отрасли с массовым характером производства, например, в добывающих отраслях промышленности;
44. отрасли с серийным и поточным производством;
45. сферы производства уникальных товаров.
46. **Какой частный бюджет является отправной точкой в процессе разработки генерального бюджета?**
47. бюджет коммерческих расходов;
48. бюджет продаж;
49. бюджет производства;
50. бюджет себестоимости реализованной продукции;
51. **Выручка от реализации услуг предприятия составила: в июле – 130 000 у.е., августе – 150 000 у.е., в сентябре – 140 000 у.е. Из опыта поступления денег известно, что 70% дебиторской задолженности гасится на следующий месяц после оказания услуг, 25% - через два месяца, а 5% не гасятся вовсе. В сентябре на расчетный счет предприятия поступят:**
52. 137 500 у.е.;
53. 120 000 у.е.;
54. 140 000 у.е.;
55. 128 500 у.е..
56. **База распределения общепроизводственных расходов при позаказном методе учета затрат определяется организацией:**
57. в соответствии с налоговым законодательством;
58. самостоятельно, исходя из специфических особенностей своей деятельности;
59. в соответствии с МСФО;
60. в соответствии с нормами амортизации.
61. **Постоянные затраты предприятия за месяц составили 20 000 у.е., а переменные – 10 у.е. за штуку. Цена изделия – 30 у.е. за штуку. Определите маржинальный доход предприятия при производстве 8000 изделий:**
62. 180 000 у.е.;
63. 110 000 у.е.;
64. 160 000 у.е.;
65. 150 000 у.е.
66. **Продукты X,Y,B реализованы в объеме 80%. Сумма комплексных затрат на производство совместных продуктов X,Y,B составила 20 000 у.е. Рассчитайте стоимость запасов по продуктам на основе метода стоимости реализации в точке разделения:**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **Продукт Х** | **Продукт Y** | **Продукт В** |
| **Объем производства, шт.** | **800** | **1000** | **400** |
| **Цена реализации, у.е. за шт.** | **50** | **40** | **50** |

1. Продукт Х – 4000 у.е., Продукт Y – 6 000у.е., Продукт В – 800 у.е.;
2. Продукт Х – 1200 у.е., Продукт Y –1600 у.е., Продукт В – 2000у.е.;
3. Продукт Х – 1600 у.е., Продукт Y – 1600 у.е., Продукт В – 800 у.е.;
4. Продукт Х – 800у.е., Продукт Y – 4000 0у.е., Продукт В – 4 000у.е.
5. **В чем заключается особенность применения ценовой политики «снятия сливок»?**
6. низкая цена на товар, отсутствие на рынке субститутов, низкий уровень конкуренции;
7. высокая цена на товар, наличие на рынке субститутов, низкий уровень конкуренции;
8. высокая цена на товар, отсутствие на рынке субститутов, высокий уровень конкуренции;
9. высокая цена на товар, отсутствие на рынке субститутов, низкий уровень конкуренции.
10. **На какой фазе жизненного цикла проекта осуществляется реализация плана проекта?**
11. инициализация;
12. планирование;
13. выполнение;
14. контроль.
15. **Компания на входе процесса потребляет 12 000 кг сырья, а на выходе процесса получает продукт в объеме 10 000 кг и нормативные потери в размере 2000 кг. Какова себестоимость 1 кг готового продукта?**
16. 10 у.е.;
17. 12 у.е.;
18. 11 у.е.;
19. 13 у.е.
20. **Компания ХХХ производит только один продукт, который она продает за 16 у.е. за штуку. Постоянные издержки равны 76 800 у.е. в месяц и вклад в прибыль в общих поступлениях от реализации продукции — 40%. За отчетный период, когда фактические поступления от реализации составили 224 000 у.е., маржа безопасности ХХХ в единицах была равна:**
21. 2000;
22. 6000;
23. 8000;
24. 12 000.
25. **Что относится к запасам компании?**
26. деньги, ценные бумаги;
27. сырье и готовая продукция;
28. машины и оборудование, не предназначенные для продажи;
29. фиксированные активы.
30. **Имеется следующая информация для анализа оптимальной партии заказа:**

|  |  |
| --- | --- |
| **Показатели** | **Значение** |
| **Годовая потребность в запасах (S), тонны** | **600** |
| **Стоимость организации одного заказа (погрузка, разгрузка, упаковка, приемка, размещение заказа) (ordering costs, O), $** | **400** |
| **Цена запасов (price, P), $** | **240** |
| **Стоимость хранения 1 тонны запасов в течение года (earring costs, C), $** | **70** |

**Чему равен экономичный размер заказа?**

1. 72,2 т;
2. 82,8 т;
3. 92,2 т;
4. 90т.

**Задача № 1 (20 баллов)**

Компания Alpha производит молотые специи. Департамент учета и отчетности для оценки запасов использует метод полного поглощения затрат. В целях оценки затрат и формирования отчета о прибылях и убытках бухгалтерия подготовила информацию о производственных расходах на изготовление 1 кг специй. В качестве базы распределения накладных расходов используется объем готовой продукции.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | Ед. изм. | Значение |
| Цена за 1 кг прямого сырья | у.е./кг | 2 |
| Количество потребляемого сырья на 1 кг готового продукта | кг | 1,2 |
| Стоимость одного часа работы прямых работников | у.е./час | 4 |
| Прямые трудовые затраты (стоимостные) для изготовления 1 кг готовой продукции | час | 0,5 |
| Переменные производственные накладные расходы | у.е./час | 1,8 |
| Ежемесячные постоянные производственные накладные расходы | у.е. | 24 000 |
| Ежемесячный план (бюджет) производства и реализации | кг | 400 |
| Фактический объем производства | кг | 380 |
| Фактический объем реализации | кг | 340 |

**Задание 1 (10 баллов):**

1. Подготовьте карточку нормативных затрат на основе нормативного метода учета затрат.

**Задание 2 (5 баллов):**

1. Произведите оценку запасов на конец периода.

**Задание 3 (5 баллов):**

1. Дайте определение непроизводственным издержкам компании.

**РЕШЕНИЕ к Заданию 1 (10 баллов):**

Карта нормативных затрат

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Ед. изм. | Значение | Расчёт |
| Прямые материальные затраты | у.е./кг | 2,4 | 2,4 = 2\*1,2 |
| Прямые трудовые затраты | у.е./кг | 2 | 2,0 = 4\*0,5 |
| Переменные накладные расходы | у.е./кг | 0,9 | 0,9 = 0,5\*1,8 |
| Постоянные производственные накладные расходы | у.е./кг | 60 | 60 = 24000/400 |
| Итого |  | 65,3 | 65,3 =2,4+2+0,9+60 |

**РЕШЕНИЕ к Заданию 2 (5 баллов):**

Оценка запасов

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Ед. изм. | Значение | Расчёт |
| Остаток готовой продукции на складе на конец периода | кг | 40 | 40 = 380-340 |
| Оценка запасов | у.е. | 2 612 | 2612 = 40\*65,3 |

**РЕШЕНИЕ к Заданию 3 (5 баллов):**

**Непроизводственные затраты** часто подразделяются на две категории: сбытовые расходы и административные расходы. Непроизводственные затраты часто также называют «сбытовыми, общими и административными расходами» (selling, general, and administrative — SG&A).

**Сбытовые расходы** включают в себя все расходы компании, связанные с выполнением заказов потребителей и доставкой им готовой продукции. К ним относятся затраты на рекламу, транспортировку, выплату комиссионных, оплату труда соответствующих работников и хранение готовой продукции.

**Административные расходы** включают в себя все расходы, связанные с общим управлением организацией в целом, за исключением сфер производства и сбыта. К ним относятся: оплата труда руководителей, специалистов и служащих, расходы на ведение учета, делопроизводство, поддержание связей с общественностью.

**Задача № 2 (20 баллов)**

Годовой объем производства Компании Zeta составил: продукт Х – 20 тыс. шт.; продукт Y – 30 тыс. шт., реализуемых по цене 400 и 500 у.е. за штуку соответственно. Для попроцессной калькуляции себестоимости продукции на основе метода ABC бухгалтерским департаментом была подготовлена следующая информация:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| *Информация по продуктам* |  |  |  |
|  | Ед. изм. | Продукт Х | Продукт Y |
| Годовой объем производства | шт. | 20 000 | 30 000 |
| Количество заказов на продукцию | ед. | 100 | 200 |
| Цена реализации 1 шт. продукции | у.е. | 400 | 500 |
| Прямые материалы на 1 шт. продукции | у.е. | 120 | 230 |
| Прямые трудозатраты на 1 шт. продукции | часы | 4 | 6 |
| Ставка прямых трудозатрат за час работы | у.е./час | 12 | 12 |
| Количество спец деталей на 1 шт. готовой продукции | ед. | 3 | 8 |
| Объем одной производственной партии | шт. | 5 000 | 6 000 |
| Число переналадок линии после изготовления 1 партии | ед. | 2 | 5 |

*Информация о накладных расходах и их драйверах*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | Значение, у.е. | Драйвер |
| Затраты на переналадку | 10 000 | Число переналадок |
| Затраты на манипуляцию с материалами | 16 000 | Число партий |
| Затраты на манипуляцию со спец. деталями | 40 000 | Количество спец деталей |
| затраты на обработку заказов (выставление счетов) | 5 000 | Число заказов |
| Прочие накладные затраты | 240 000 | Количество чел.-часов |
| Всего накладных расходов | 311 000 |  |

**Задание 1 (10 баллов):**

1. Рассчитайте для каждого продукта ставки драйверов накладных расходов используя метод попроцессного калькулирования ABC.

**Задание 2 (5 баллов):**

1. По каждому продукту рассчитайте производственные накладные расходы на одну единицу готовой продукции.

**Задание 3 (5 баллов):**

1. Что относится к невозвратным затратам?

**РЕШЕНИЕ к Заданию 1 (10 баллов):**

Оценка драйвера

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Драйвера (Базы распределения затрат) | Ед. изм. | Продукт Х | Продукт Y | Итого |
| Число заказов | ед. | 100 | 200 | 300 |
| Число партий | ед. | 4 | 5 | 9 |
| Число переналадок | ед. | 8 | 25 | 33 |
| Количество спец деталей | ед. | 60 000 | 240 000 | 300 000 |
| Количество чел.-часов прямых трудозатрат | часы | 80 000 | 180 000 | 260 000 |

**РЕШЕНИЕ к Заданию 2 (5 баллов):**

Оценка накладных производственных затрат

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Процессы | Затраты, у.е. | Ставка драйвера, у.е. на одну ед. изм. | Продукт Х | Продукт Y |
| Процесс переналадки линии | 10 000 | 303 | 2 424 | 7 576 |
| Процесс манипуляции с материалами | 16 000 | 1 778 | 7 111 | 8 889 |
| Процесс манипуляции со спец деталями | 40 000 | 0,133 | 8 000 | 32 000 |
| Процесс обработки заказов | 5 000 | 17 | 1 667 | 3 333 |
| Прочие накладные расходы | 240 000 | 1 | 73 846 | 166 154 |
| ВСЕГО | 311 000 |  | 93 048 | 217 952 |

**РЕШЕНИЕ к Заданию 3 (5 баллов):**

**Невозвратные затраты** — это затраты, которые уже понесены, а их величина не может быть изменена при любом решении, которое принимается сейчас или будет принято в будущем. Поскольку величина невозвратных затрат не может быть изменена при любом решении, они не являются дополнительными затратами. Поэтому при принятии решений невозвратные затраты могут игнорироваться.

**Задача № 3 (20 баллов)**

На предприятии ХХХ запланирован следующий объем продаж:

Январь – 2 000 ед.

Февраль – 3000 ед.

Март – 4000 ед.

Апрель – 3000 ед.

На конец месяца должно оставаться 20% готовой продукции от потребностей следующего месяца.

**Задание 1 (5 баллов):**

1. Рассчитайте остатки готовой продукции на начало января, конец января, февраля и марта.

**Задание 2 (10 баллов):**

1. Постройте план производства на 1 квартал (по месяцам).

**Задание 3 (5 баллов):**

1. Дайте определение гибкому бюджету.

**РЕШЕНИЕ к Заданию 1 (5 баллов):**

На начало января в остатках должно быть 20% от продаж января: 2000 · 20% = **400** ед.

На конец января должно остаться 20% от продаж февраля: 3000 · 20% = **600** ед.

На конец февраля должно остаться 20% от продаж марта: 4000 · 20% = **800** ед.

На конец марта должно остаться 20% от продаж апреля: 3000 · 20% = **600** ед.

**РЕШЕНИЕ к Заданию 2 (10 баллов):**

Чтобы вычислить объем производства в определенном месяце, нужно от объема продаж вычесть остаток на начало и прибавить остаток на конец:

В январе должно быть произведено: (2000 - 400) + 600 = 2 200 ед.

В феврале должно быть произведено: (3000 - 600) + 800 = 3 200 ед.

В марте должно быть произведено: (4000 - 800) + 600 = 3 800 ед.

Всего за I квартал должно быть произведено: 2200 + 3200 + 3800 = **9200** ед.

**РЕШЕНИЕ к Заданию 3 (5 баллов):**

Гибкий бюджет (flexible budget) — бюджет, который̆ может быть использован для оценки расходов, которые будут понесены при любом уровне деловой̆ активности в некотором диапазоне объемов деятельности.

**Задача № 4 (20 баллов)**

В целях оптимизации и урегулирования потоков товарно-материальных запасов, отдел бухгалтерии подготовил необходимую для анализа поставок информацию:

|  |  |
| --- | --- |
| **Показатели** | **Значение** |
| Годовая потребность в запасах (S), тонны | 400 |
| Стоимость организации одного заказа (погрузка, разгрузка, упаковка, приемка, размещение заказа) (ordering costs, O), у.е. | 500 |
| Цена запасов (price, P), у.е. | 2000 |
| Стоимость хранения 1 тонны запасов в течение года (earring costs, C), у.е. | 100 |

**Задание 1 (10 баллов):**

1. Рассчитайте экономичный размер заказа (EOQ) и частоту поставок запасов (N).

**Задание 2 (5 баллов):**

1. Как изменятся совокупные затраты компании на запасы, если объем одной партии запасов будет снижен до 30 тонн?

**Задание 3 (5 баллов):**

1. Что в управленческом учете понимается под целевыми затратами? Приведите пример целевых затрат.

**РЕШЕНИЕ к Заданию 1 (10 баллов):**

Рассчитаем экономичный размер заказа (EOQ):



Частота поставок запасов составит:



Поставка запасов (сырья, материалов) в размере 63,2 тонн с частотой раз в два месяца (12мес./6 поставок = 2 мес.) удовлетворит потребность компании в запасах с минимальным уровнем совокупных затрат на их приобретение, организацию поставки и хранение.

**РЕШЕНИЕ к Заданию 2 (5 баллов):**

Рассчитаем экономичный размер заказа (EOQ):



Если размер одной партии заказа компании будет равен экономичному размеру заказа (EOQ = 63,2 т), то ее совокупные затраты на запасы составят:



Если размер одной партии заказа отклониться от EOQ в сторону уменьшения, до 30 т., то совокупные затраты компании увеличатся.



**РЕШЕНИЕ к Заданию 3 (5 баллов):**

Целевая затрата — любой вид деятельности, требующий обособленного измерения понесенных на него расходов. Другими словами, если пользователи бухгалтерской информации хотят узнать о затратах только по отдельной составляющей деятельности, она и называется целевой затратой. В качестве примеров целевых затрат можно привести калькуляцию себестоимости товара, калькуляцию обслуживания клиента банка или пациента больницы, калькуляцию затрат на содержание отдельного подразделения или района реализации продукции, т.е. в действительности все то, что вызывает необходимость численно оценить используемые ресурсы.